

深圳英飞拓科技股份有限公司董事会

关于 2023 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中兴华”）对深圳英飞拓科技股份有限公司（以下简称“公司”）2023 年度的财务报表进行了审计，并出具了保留意见的审计报告。根据《深圳证券交易所股票上市规则》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》等有关规定，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项说明如下：

一、形成保留意见的基础

会计师认为：

（1）2023 年 12 月 31 日，英飞拓科技公司子公司新普互联（北京）科技有限公司（以下简称新普互联）与百度开展合作业务形成的应收账款账面余额为 3,969.58 万元、其他应收款账面余额为 7,751.66 万元、预付账款账面余额为 6,553.07 万元、应付账款账面余额为 10,083.11 万元。新普互联与百度对账后发现的差异金额合计 5,342.85 万元，管理层未就对账差异产生的原因提供充分的解释和佐证资料。因此，我们无法对上述往来余额获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

（2）除上述与百度业务相关的往来余额外，新普互联 2023 年 12 月 31 日账龄超过一年的应收账款账面余额 49,571.00 万元，已计提坏账准备 39,771.37 万元；其他应收款账面余额 11,650.75 万元，已计提坏账准备 10,402.40 万元；预付账款账面余额 6,881.06 万元。管理层未提供与上述往来余额及坏账准备相关的充分资料，因此，我们无法对上述往来余额的性质及其可收回性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

（3）英飞拓科技公司于 2023 年 12 月 28 日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局送达的《深圳证监局关于对深圳英飞拓科技股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书〔2023〕265 号）（以下简称决定书）。英飞拓科技公司于 2024 年 4 月 28 日经董事会批准对上述要求更正事项进行了会计差错更正，本次会计差错更正对 2023 年初留存收益的累计影响金额为-6,976.53 万

元，其中 2023 年初其他应收款账面余额影响数为 3,093.00 万元，已计提坏账准备 1,383.60 万元，2023 年末其他应收款账面余额为 3,093.00 万元，已计提坏账准备 1,546.50 万元，我们无法对本次差错更正的准确性和完整性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

(4) 英飞拓科技公司子公司英飞拓系统 2023 年度确认的通辽中医院收入 2,391.63 万元，相对结转的营业成本 1,515.59 万元，我们获取了合同、设备验收单、进度单等原始资料，但未能执行函证等重要核查程序，因此，我们无法对此笔收入及成本的确认获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对这些金额作出调整。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于深圳英飞拓，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、董事会意见

中兴华依据公司相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见的审计报告，董事会表示理解，并尊重会计师事务所的独立判断。董事会高度重视上述非标准审计意见所涉及的事项，将组织公司董事、监事、高管等积极采取措施，解决相关事项并努力消除不利影响，切实维护公司和全体股东的利益。

三、监事会意见

监事会对《董事会关于 2023 年度财务报告非标准审计意见涉及事项的专项说明》发表了审核意见，认为：公司董事会对 2023 年度审计意见涉及事项的专项说明符合公司实际情况，作为公司监事，我们将持续关注相关事项进展，并督促董事会和管理层切实推进消除相关事项及其影响的具体措施，切实维护上市公司及全体投资者的合法权益。

四、消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层已认识到上述保留意见涉及事项对公司可能造成的不利影响，将积极采取有效措施消除上述事项对公司的影响，以保证公司持续稳定健康地发展，切实维护公司和投资者利益。具体如下：

1. 严格责任追究，加强合规意识宣导培训

公司将依据相关法律法规和公司《内部审计制度》《员工奖惩管理办法》等制度追究相关人员责任，同时加强全员合规意识宣导和培训，持续修订和完善公司相关问责制度和机制，强化公司内部信息收集、流转的管理和监督，认真履行信息披露义务，进一步增强风险防范意识，提升信息披露质量。

2. 积极作为，尽快消除影响

积极配合年审会计师的后续工作，尽快提供充分、适当的相关审计证据，尽快消除相关事项及其影响。

3. 加强资金支付和应收账款管理，完善内部控制机制

公司于2024年1月修订完善了《资金支付授权审批管理办法》，对子公司资金支付按额度提级至集团层面审批，明确了业务线决策审批和财务线监管审批双线并行审批的批准制度，强调了对支付款项商业实质和业务合理性的审核。公司将进一步完善《应收账款管理制度》并严格执行，督促各子公司应收账款管理小组扎实有效开展工作。加强应收账款事前、事中、事后风险过程管控，从源头上提高风险意识，定期对账，及时反馈客户信用和坏账风险，多部门协同，多方式催收，加大法务介入力度，落实管理责任和奖惩机制。财务部门确保准确核算应收账款并定期分析应收账款的账龄、结构、趋势、回款计划执行情况，及时汇报催收进展并预警坏账风险。

4. 加强财务核算基础，提高会计核算水平

公司将持续加强财务队伍建设，定期组织财务人员及相关管理人员开展学习会计准则及应用指南、财税政策、交易所的监管动态和相关处罚案例等，提升相关人员专业水平和合规意识。公司将进一步加强财务人员与业务人员的沟通和紧密联系，对业务活动实质做到充分了解，强化关键单据审核，持续夯实财务核算基础，从源头保证财务报告信息质量。

5. 定期实施内部审计并加强与外部专业机构沟通，确保会计核算和财务管理的规范性

公司将充分发挥内部审计部门监督职能，复核公司财务报表的准确性、及时性、完整性。同时，加强公司财务部门与会计师事务所等外部专业机构的日常沟通，从内部和外部双管齐下，确保财务核算专业性、规范性，提升信息披露质量。

特此说明。

深圳英飞拓科技股份有限公司

董事会

2024年4月28日